

股票代碼：8473

山林水環境工程股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一一三年及一一二年第二季

公司地址：台北市中山區吉林路99號3樓
電話：(02)2100-2195

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～37
(七)關係人交易	38～41
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43～45
2.轉投資事業相關資訊	46
3.大陸投資資訊	47
4.主要股東資訊	47
(十四)部門資訊	47



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel	+ 886 2 8101 6666
傳真 Fax	+ 886 2 8101 6667
網址 Web	kpmg.com/tw

會計師核閱報告

山林水環境工程股份有限公司董事會 公鑒：

前言

山林水環境工程股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

山林水環境工程股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日採用權益法之投資分別為118,464千元及109,331千元，暨民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為1,857千元、1,367千元、4,613千元及4,179千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達山林水環境工程股份有限公司及其子公司民國一一三年及一一二年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

張淑瑩

潘俊良



證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：金管證審字第1110333933號
民國一一三年八月九日

山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一三年六月三十日、一十一年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

資 產	113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 1,607,352	11	1,790,514	12	1,316,783	9
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二)及(十二))	237,187	2	276,297	2	197,689	1
1141 合約資產－流動(附註六(十六))	798,603	5	693,347	5	1,085,697	7
1151 應收票據(附註六(四)及(十六))	2,270	-	-	-	103	-
1172 應收帳款(附註六(四)、(八)、(十六)、八及九)	1,676,747	11	1,579,650	10	1,531,950	10
1220 本期所得稅資產	11,682	-	13,308	-	12,904	-
1410 預付款項(附註六(七)及七)	186,292	1	152,915	1	129,644	1
1476 其他金融資產－流動(附註八)	602,814	4	682,648	4	666,256	5
1479 其他流動資產－其他	56,887	-	57,976	-	63,520	-
1482 履行合約成本－流動	815	-	3,378	-	2,361	-
	<u>5,180,649</u>	<u>34</u>	<u>5,250,033</u>	<u>34</u>	<u>5,006,907</u>	<u>33</u>
非流動資產：						
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	207,556	1	172,789	1	165,566	1
1551 採用權益法之投資	118,464	1	111,343	1	109,331	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	648,032	4	671,958	4	667,717	4
1755 使用權資產	7,367	-	18,755	-	25,307	-
1780 無形資產(附註六(七)及八)	2,067,159	14	2,198,636	14	2,228,932	14
1840 遞延所得稅資產	93,561	1	102,514	1	95,756	1
1932 長期應收款(附註六(八)及八)	6,644,324	44	6,746,205	44	6,869,394	45
1960 預付款項－非流動(附註六(七))	65,460	-	-	-	-	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	70,104	1	163,682	1	78,600	1
	<u>9,922,027</u>	<u>66</u>	<u>10,185,882</u>	<u>66</u>	<u>10,240,603</u>	<u>67</u>
資產總計	<u><u>\$ 15,102,676</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>15,435,915</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>15,247,510</u></u>	<u><u>100</u></u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	113.6.30		112.12.31		112.6.30	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益						
流動負債：						
2102 銀行借款(附註六(十))	\$ 1,880,000	12	1,791,168	12	1,660,000	11
2111 應付短期票券(附註六(九))	716,000	5	906,000	6	1,216,000	8
2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)及(十二))	-	-	4,590	-	-	-
2130 合約負債－流動(附註六(十六))	163,204	1	131,976	1	78,783	1
2150 應付票據(附註七)	139,735	1	239,654	2	255,853	2
2170 應付帳款(附註七)	638,205	5	854,368	6	944,748	6
2200 其他應付款(附註六(五)、(六)、(十七)及七)	321,213	2	342,910	2	193,433	1
2230 本期所得稅負債(附註六(十三))	54,670	-	69,315	-	48,978	-
2250 負債準備－流動	169,408	1	211,904	1	240,164	1
2280 租賃負債－流動(附註七)	3,339	-	3,047	-	5,524	-
2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十一))	407,310	3	173,326	1	265,173	2
2321 一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十二))	653,127	4	866,052	6	-	-
2399 其他流動負債－其他	3,501	-	6,926	-	2,995	-
	<u>5,149,712</u>	<u>34</u>	<u>5,601,236</u>	<u>37</u>	<u>4,911,651</u>	<u>32</u>
非流動負債：						
2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動(附註六(二)及(十二))	-	-	-	-	7,020	-
2530 應付公司債(附註六(十二))	-	-	-	-	860,018	6
2540 長期借款(附註六(十一))	1,541,086	11	1,626,787	11	1,712,240	11
2550 負債準備－非流動	71,127	-	72,658	-	70,959	-
2573 遞延所得稅負債－其他	533,141	4	525,862	3	534,681	4
2580 租賃負債－非流動(附註七)	4,069	-	16,954	-	21,438	-
2612 長期應付款	54,576	-	53,392	-	62,554	-
2645 存入保證金	18,088	-	80,491	1	77,369	1
	<u>2,222,087</u>	<u>15</u>	<u>2,376,144</u>	<u>15</u>	<u>3,346,279</u>	<u>22</u>
負債總計	<u>7,371,799</u>	<u>49</u>	<u>7,977,380</u>	<u>52</u>	<u>8,257,930</u>	<u>54</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十二)及(十四))：						
3110 普通股股本	1,636,267	11	1,573,490	10	1,470,040	10
3150 待分配股票股利	56,087	-	-	-	-	-
3200 資本公積	4,240,920	28	4,084,257	27	3,887,702	26
3310 法定盈餘公積	72,589	-	68,613	-	68,614	-
3320 特別盈餘公積	38,729	-	59,185	-	59,185	-
3350 未分配盈餘	162,562	1	39,751	-	(33,108)	-
3400 其他權益	(2,529)	-	(38,729)	-	(47,109)	-
歸屬母公司業主之權益小計	6,204,625	40	5,786,567	37	5,405,324	36
36xx 非控制權益(附註六(五))	1,526,252	11	1,671,968	11	1,584,256	10
權益總計	<u>7,730,877</u>	<u>51</u>	<u>7,458,535</u>	<u>48</u>	<u>6,989,580</u>	<u>46</u>
負債及權益總計	<u>\$ 15,102,676</u>	<u>100</u>	<u>15,435,915</u>	<u>100</u>	<u>15,247,510</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：郭又綺

經理人：吳人傑

會計主管：楊欣紋

山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十三年及一十二年四月一日至六月三十日及一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

		113年4月至6月		112年4月至6月		113年1月至6月		112年1月至6月	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六)、七及九)	\$ 669,983	100	1,049,365	100	1,415,035	100	1,998,741	100
5000	營業成本(附註六(七)及七)	501,408	75	897,499	86	940,165	66	1,723,723	86
	營業毛利	168,575	25	151,866	14	474,870	34	275,018	14
6100	營業費用(附註六(四)、(七)、(十七)及七)：								
6200	管理費用	58,925	9	52,338	5	118,362	8	102,545	5
6450	預期信用減損損失	27	-	-	-	27	-	-	-
	營業費用合計	58,952	9	52,338	5	118,389	8	102,545	5
	營業淨利	109,623	16	99,528	9	356,481	26	172,473	9
	營業外收入及支出(附註六(七)、(八)、(十二)、(十八)及七)：								
7100	利息收入	5,699	1	3,964	-	7,087	1	4,542	-
7020	其他利益及損失	13,751	2	(4,066)	-	16,900	1	6,079	-
7050	財務成本	(38,689)	(6)	(42,397)	(4)	(77,328)	(5)	(82,867)	(4)
7370	採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	1,857	-	1,367	-	4,613	-	4,179	-
	營業外收入及支出合計	(17,382)	(3)	(41,132)	(4)	(48,728)	(3)	(68,067)	(4)
	繼續營業部門稅前淨利	92,241	13	58,396	5	307,753	23	104,406	5
7950	減：所得稅費用(附註六(十三))	25,034	3	41,228	4	71,379	5	72,566	4
	本期淨利	67,207	10	17,168	1	236,374	18	31,840	1
8300	其他綜合損益：								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	23,073	4	49,463	5	34,767	2	42,738	2
	不重分類至損益之項目合計	23,073	4	49,463	5	34,767	2	42,738	2
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	803	-	333	-	2,508	-	352	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	-	-	(2,648)	-	-	-	(2,183)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	803	-	(2,315)	-	2,508	-	(1,831)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	23,876	4	47,148	5	37,275	2	40,907	2
	本期綜合損益總額	\$ 91,083	14	\$ 64,316	6	\$ 273,649	20	\$ 72,747	3
	本期淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 33,403	5	(11,823)	(2)	162,418	13	(33,107)	(2)
8620	非控制權益(附註六(五))	33,804	5	28,991	3	73,956	5	64,947	3
		\$ 67,207	10	\$ 17,168	1	\$ 236,374	18	\$ 31,840	1
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 57,324	9	35,033	3	198,618	14	8,237	-
8720	非控制權益(附註六(五))	33,759	5	29,283	3	75,031	6	64,510	3
		\$ 91,083	14	\$ 64,316	6	\$ 273,649	20	\$ 72,747	3
9750	基本每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十五))	\$ 0.21		(0.08)		1.01		(0.23)	
9850	稀釋每股盈餘(虧損)(元)(附註六(十五))	\$ 0.19		(0.08)		0.89		(0.23)	

董事長：郭又綺



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳人傑

~5~



會計主管：楊欣紋



山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本			保留盈餘			其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總計
	普通股 股 本	待 分 配 股票股利	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合損 益按公允價 值衡量之金融 資產未實現利 益(損失)			
民國一十二年一月一日餘額	\$ 1,442,492	-	3,819,082	278,699	59,185	(210,086)	(1,264)	(87,189)	5,300,919	1,642,101	6,943,020
本期淨(損)利	-	-	-	-	-	(33,107)	-	-	(33,107)	64,947	31,840
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,941)	43,285	41,344	(437)	40,907
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	(33,107)	(1,941)	43,285	8,237	64,510	72,747
盈餘指撥及分配：											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(210,085)	-	210,085	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	27,548	-	68,620	-	-	-	-	-	96,168	-	96,168
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,100)	(1,100)
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(121,255)	(121,255)
民國一十二年六月三十日餘額	\$ 1,470,040	-	3,887,702	68,614	59,185	(33,108)	(3,205)	(43,904)	5,405,324	1,584,256	6,989,580
民國一十三年一月一日餘額	\$ 1,573,490	-	4,084,257	68,613	59,185	39,751	(2,547)	(36,182)	5,786,567	1,671,968	7,458,535
本期淨利	-	-	-	-	-	162,418	-	-	162,418	73,956	236,374
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,508	33,692	36,200	1,075	37,275
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	162,418	2,508	33,692	198,618	75,031	273,649
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	3,976	-	(3,976)	-	-	-	-	-
普通股股票股利	-	56,087	-	-	-	(56,087)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(20,456)	20,456	-	-	-	-	-
可轉換公司債轉換	62,777	-	156,663	-	-	-	-	-	219,440	-	219,440
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500	1,500
子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(222,247)	(222,247)
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 1,636,267	56,087	4,240,920	72,589	38,729	162,562	(39)	(2,490)	6,204,625	1,526,252	7,730,877

董事長：郭又綺



經理人：吳人傑

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：楊欣紋



山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 307,753	104,406
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	18,321	20,241
攤銷費用	74,289	73,765
預期信用減損損失	27	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(16,689)	(14,389)
利息費用	68,602	73,118
利息收入	(7,087)	(4,542)
採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額	(4,613)	(4,179)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(1,191)	624
處分無形資產(利益)損失	(1,207)	5
非金融資產減損損失	-	9,000
租賃解約及修改(利益)損失	(1,236)	(90)
重置費用	3,460	4,401
負債準備(迴轉)提列	(42,159)	(36,128)
收益費損項目合計	90,517	121,826
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,063	120,945
合約資產	(117,089)	(80,386)
應收票據	(2,270)	4,785
應收帳款	(89,592)	(40,753)
預付款項	(27,977)	38,392
其他流動資產	1,089	12,846
其他金融資產	161,147	(35,520)
履行合約成本	2,563	(55)
長期應收款	94,349	87,193
合約負債	31,228	(42,094)
應付票據	(99,919)	(71,723)
應付帳款	(216,000)	64,187
其他應付款	(36,147)	(28,581)
負債準備	(5,830)	(1,481)
其他流動負債	(3,425)	(11,850)
長期應付款	1,021	1,334
調整項目合計	(165,272)	139,065
營運產生之現金流入	142,481	243,471
收取之利息	6,805	4,189
收取之股利	-	9,440
支付之利息	(63,180)	(65,112)
支付之所得稅	(68,166)	(34,240)
營業活動之淨現金流入	17,940	157,748

山林水環境工程股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十三年及一十二年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	113年1月至6月	112年1月至6月
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	\$ (382,744)	(57,271)
處分不動產、廠房及設備	333,182	91
取得無形資產	(476)	(1,800)
其他金融資產	12,547	(2,356)
投資活動之淨現金流出	(37,491)	(61,336)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	88,832	50,000
應付短期票券(減少)增加	(190,000)	70,000
舉借長期借款	250,316	-
償還長期借款	(102,033)	(132,529)
存入保證金減少	(62,403)	(3,638)
其他應付款－關係人減少	(100,000)	-
租賃本金償還	(2,611)	(4,057)
發放現金股利	(47,212)	(121,255)
非控制權益變動	1,500	(1,100)
籌資活動之淨現金流出	(163,611)	(142,579)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	352
本期現金及約當現金減少數	(183,162)	(45,815)
期初現金及約當現金餘額	1,790,514	1,362,598
期末現金及約當現金餘額	\$ 1,607,352	1,316,783

董事長：郭又綺



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：吳人傑



會計主管：楊欣紋



山林水環境工程股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一三年及一一二年第二季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

山林水環境工程股份有限公司(以下簡稱本公司)，設立於民國九十三年六月十日，註冊地址為臺北市中山區吉林路99號3樓。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為環境保護工程營造、污水處理、廢棄物處理與資源回收及堆肥廚餘回收去化等。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一三年八月九日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一三年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「負債分類為流動或非流動」
- 國際會計準則第一號之修正「具合約條款之非流動負債」
- 國際會計準則第七號及國際財務報導準則第七號之修正「供應商融資安排」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回中之租賃負債」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一四年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一二年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比			說 明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
本公司	綠山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	東山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	元山林開發事業股份有限公司	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	高山林水務股份有限公司	水處理工程及再生水處理等業務	70.00	70.00	-	綜合持股超過50%之被投資公司(註1)
本公司	宜宸開發股份有限公司	廢棄物清理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	禾山林綠能股份有限公司	再生能源發電業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	東方山林環境科技股份有限公司	環境衛生及汙染防治等業務	70.00	70.00	70.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	力優勢環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	50.41	50.41	50.41	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	力利興環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	Modern Rich Investment Limited	對各種生產金融事業等之投資	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司
本公司	力麗環保股份有限公司	廢棄物清理等業務	95.00	95.00	95.00	綜合持股超過50%之被投資公司
東方山林環境科技股份有限公司	力興投資有限公司	對各種生產金融事業等之投資	-	-	100.00	綜合持股超過50%之被投資公司(註2)

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所有持股百分比			說 明
			113.6.30	112.12.31	112.6.30	
Modern Rich	Faith Honest	對各種生產金融	100.00	100.00	100.00	綜合持股超過50%之 被投資公司
Investment Ltd	International	事業等之投資				
	Investment Limited					

註1：該子公司於民國一一二年十二月設立，相關登記程序業已辦理完竣。

註2：該子公司於民國一一二年六月辦理註銷登記，相關註銷程序業已辦理完竣。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源預期與民國一一二年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一二年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
零用金	\$ 7,900	8,150	8,574
活期存款	1,176,759	1,668,100	1,265,344
支票存款	62,628	64,264	42,865
定期存款	50,000	50,000	-
約當現金-附買回債券	310,065	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 1,607,352</u>	<u>1,790,514</u>	<u>1,316,783</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非衍生金融資產			
受益憑證－開放型基金(流動)	\$ 214,049	263,559	182,299
上市(櫃)公司股票(流動)	22,127	12,738	15,390
衍生金融資產			
可轉換公司債之贖回權及賣回權	1,011	-	-
合 計	<u>\$ 237,187</u>	<u>276,297</u>	<u>197,689</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
可轉換公司債之贖回權及賣回權	\$ -	4,590	7,020

- 1.合併公司按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十八)。
- 2.合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用風險及公允價值資訊。
- 3.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之透過損益按公允價值衡量之金融資產均無提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內興櫃股票－天力離岸風電科技(股)公司	\$ 76,621	63,155	54,605
非上市(櫃)股票－榮福(股)公司	12,561	10,393	11,399
非上市(櫃)股票－Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd	23,888	38,581	40,612
非上市(櫃)股票－台亞風能(股)公司	94,486	60,660	58,950
合 計	<u>\$ 207,556</u>	<u>172,789</u>	<u>165,566</u>

- 1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資
合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 2.市場風險資訊請詳附註六(十九)。
- 3.上述金融資產均未提供作質押擔保。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據-因營業而產生	\$ 2,270	-	103
應收帳款-按攤銷後成本衡量	1,676,774	1,579,650	1,531,950
減：備抵損失	(27)	-	-
	<u>\$ 1,679,017</u>	<u>1,579,650</u>	<u>1,532,053</u>

1.合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。

(1)合併公司對政府機關之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

113.6.30			
帳齡區間	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,196,403	-	-
112.12.31			
帳齡區間	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,072,481	-	-
112.6.30			
帳齡區間	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,051,683	-	-

(2)合併公司對其他客戶之應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

113.6.30			
帳齡區間	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 34,895	-	-
逾期30天以下	13	100%	13
逾期31~60天	-	-	-
逾期61~90天	14	100%	14
	<u>\$ 34,922</u>		<u>27</u>
112.12.31			
帳齡區間	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 59,450	-	-

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳齡區間	112.6.30		
	應收款項 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 32,651	-	-

(3)合併公司進入調解程序或存有履約爭議之應收票據及帳款明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
爭議金額	\$ 538,750	538,750	538,750
減：預期損失(註)	(91,031)	(91,031)	(91,031)
合 計	\$ 447,719	447,719	447,719

註：係依各工案之調解或履約爭議情形評估可能發生之損失，並視為合約價格估計值變動，帳列營業收入減項，請詳附註九說明。

2.合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	113年1月至6月	112年1月至6月
期初餘額	\$ -	-
認列之減損損失	27	-
期末餘額	\$ 27	-

3.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作擔保情形。

(五)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

子公司名稱	主要營業場所/ 公司註冊之國家	非控制權益所有權權益 及表決權之比例		
		113.6.30	112.12.31	112.6.30
綠山林開發事業股份有限公司	台灣	30.00 %	30.00 %	30.00 %
東方山林環境科技股份有限公司	台灣	30.00 %	30.00 %	30.00 %
禾山林綠能股份有限公司	台灣	30.00 %	30.00 %	30.00 %
力優勢環保股份有限公司	台灣	49.59 %	49.59 %	49.59 %
高山林水務股份有限公司	台灣	30.00 %	30.00 %	- %

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則所編製，並已反映合併公司就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係以合併公司間交易尚未銷除前之金額：

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.綠山林開發事業股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>	
流動資產	\$ 1,035,468	808,729	530,857	
非流動資產	3,688,063	3,743,368	3,823,877	
流動負債	(803,467)	(198,736)	(135,842)	
非流動負債	<u>(277,950)</u>	<u>(275,921)</u>	<u>(290,859)</u>	
淨資產	<u>\$ 3,642,114</u>	<u>4,077,440</u>	<u>3,928,033</u>	
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 1,092,634</u>	<u>1,223,232</u>	<u>1,178,410</u>	
	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業收入	<u>\$ 135,045</u>	<u>209,869</u>	<u>302,285</u>	<u>368,926</u>
本期淨利	\$ 71,659	70,375	148,124	146,259
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 71,659</u>	<u>70,375</u>	<u>148,124</u>	<u>146,259</u>
歸屬於非控制權益之本 期淨利	<u>\$ 21,498</u>	<u>21,113</u>	<u>44,437</u>	<u>43,878</u>
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	<u>\$ 21,498</u>	<u>21,113</u>	<u>44,437</u>	<u>43,878</u>
		<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	
營業活動現金流量		\$ 240,931	177,226	
投資活動現金流量		(345)	4,560	
籌資活動現金流量		<u>202</u>	<u>(312,005)</u>	
現金及約當現金增加(減少)數		<u>\$ 240,788</u>	<u>(130,219)</u>	
支付予非控制權益之股利		<u>\$ 175,035 (註)</u>	<u>93,602</u>	

註：民國一一三年六月三十日尚未支付175,035千元。

2.東方山林環境科技股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
流動資產	\$ 14,498	14,550	14,532
非流動資產	2,227	4,000	8,864
流動負債	(98)	(130)	(115)
淨資產	<u>\$ 16,627</u>	<u>18,420</u>	<u>23,281</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 4,988</u>	<u>5,526</u>	<u>6,984</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業收入	\$ -	-	-	-
本期淨損	\$ (875)	(1,388)	(1,793)	(2,205)
其他綜合損益	-	333	-	352
綜合損益總額	\$ (875)	(1,055)	(1,793)	(1,853)
歸屬於非控制權益之本 期淨損	\$ (262)	(426)	(538)	(638)
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ (262)	(316)	(538)	(528)
營業活動現金流量			113年1月至6月 \$ (57)	112年1月至6月 5,122
籌資活動現金流量			-	(1,100)
匯率變動對現金及約當現金之影響			-	352
現金及約當現金(減少)增加數			\$ (57)	4,374

3. 禾山林綠能股份有限公司之彙總性財務資訊：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
流動資產	\$ 49,425	63,711	60,496
非流動資產	448,036	459,830	466,480
流動負債	(279,471)	(17,499)	(19,686)
非流動負債	(5,207)	(280,373)	(280,365)
淨資產	\$ 212,783	225,669	226,925
非控制權益期末帳面金額	\$ 63,835	67,701	68,677

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
營業收入	\$ 11,195	10,090	21,846	20,248
本期淨損	\$ (5,965)	(6,063)	(12,886)	(11,911)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ (5,965)	(6,063)	(12,886)	(11,911)
歸屬於非控制權益之本 期淨損	\$ (1,789)	(1,819)	(3,866)	(3,574)
歸屬於非控制權益之綜 合損益總額	\$ (1,789)	(1,819)	(3,866)	(3,574)

	113年1月至6月	112年1月至6月
營業活動現金流量	\$ (364)	13,125
投資活動現金流量	(5,192)	(9,911)
籌資活動現金流量	(11,000)	(11,000)
現金及約當現金減少數	\$ (16,556)	(7,786)

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.力優勢環保股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>	
流動資產	\$ 310,402	294,128	265,480	
非流動資產	799,507	507,207	503,407	
流動負債	(221,090)	(105,603)	(103,883)	
非流動負債	<u>(224,140)</u>	<u>(10,261)</u>	<u>(10,604)</u>	
淨資產	<u>\$ 664,679</u>	<u>685,471</u>	<u>654,400</u>	
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 329,630</u>	<u>339,941</u>	<u>324,532</u>	
	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業收入	\$ <u>111,612</u>	<u>75,412</u>	<u>232,292</u>	<u>153,750</u>
本期淨利	\$ 31,434	21,158	72,240	52,495
其他綜合損益	<u>(91)</u>	<u>385</u>	<u>2,168</u>	<u>(1,103)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 31,343</u>	<u>21,543</u>	<u>74,408</u>	<u>51,392</u>
歸屬於非控制權益之本				
期淨利	<u>\$ 15,588</u>	<u>10,493</u>	<u>35,826</u>	<u>26,034</u>
歸屬於非控制權益之綜				
合損益總額	<u>\$ 15,543</u>	<u>10,684</u>	<u>36,901</u>	<u>25,487</u>
		<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>	
營業活動現金流量		\$ 41,271	83,314	
投資活動現金流量		(315,512)	(51,006)	
籌資活動現金流量		<u>239,326</u>	<u>(55,961)</u>	
現金及約當現金減少數		<u>\$ (34,915)</u>	<u>(23,653)</u>	
支付予非控制權益之股利		<u>\$ 47,212</u>	<u>27,653</u>	

5.高山林水務股份有限公司之彙總性財務資訊：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>
流動資產	\$ 98,226	100,118
非流動資產	-	100,000
流動負債	(3,438)	(101,313)
淨資產	<u>\$ 94,788</u>	<u>98,805</u>
非控制權益期末帳面金額	<u>\$ 28,436</u>	<u>29,641</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113年4月至6月	113年1月至6月
營業收入	\$ <u>636</u>	<u>1,642</u>
本期淨損	\$ <u>(2,935)</u>	<u>(4,017)</u>
綜合損益總額	<u>(2,935)</u>	<u>(4,017)</u>
歸屬於非控制權益之本期淨損	\$ <u>(881)</u>	<u>(1,205)</u>
歸屬於非控制權益之綜合損益總額	\$ <u>(881)</u>	<u>(1,205)</u>
		113年1月至6月
營業活動現金流量		\$ (104,189)
投資活動現金流量		100,000
現金及約當現金減少數		\$ <u>(4,189)</u>

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋 及建築	運輸設備	其他設備	未完工程	總 計
成本或認定成本：						
民國113年1月1日餘額	\$ 456,838	96,876	37,398	267,363	62,010	920,485
增添	281,000	18,304	5,501	9,284	9,655	323,744
處分	(326,058)	(36,804)	(1,280)	(23,460)	-	(387,602)
重分類	-	-	-	2,391	(2,301)	90
民國113年6月30日餘額	\$ <u>411,780</u>	<u>78,376</u>	<u>41,619</u>	<u>255,578</u>	<u>69,364</u>	<u>856,717</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 456,838	95,439	36,121	259,383	3,410	851,191
增添	-	-	1,334	5,553	50,384	57,271
處分	-	-	-	(2,914)	-	(2,914)
重分類	-	-	-	-	75	75
民國112年6月30日餘額	\$ <u>456,838</u>	<u>95,439</u>	<u>37,455</u>	<u>262,022</u>	<u>53,869</u>	<u>905,623</u>
折舊及減損損失：						
民國113年1月1日餘額	\$ -	49,961	28,566	170,000	-	248,527
本年度折舊	-	831	1,935	13,003	-	15,769
處分	-	(36,804)	(929)	(17,878)	-	(55,611)
民國113年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>13,988</u>	<u>29,572</u>	<u>165,125</u>	<u>-</u>	<u>208,685</u>
民國112年1月1日餘額	\$ -	48,411	25,104	150,351	-	223,866
本年度折舊	-	655	1,752	13,832	-	16,239
處分	-	-	-	(2,199)	-	(2,199)
民國112年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>49,066</u>	<u>26,856</u>	<u>161,984</u>	<u>-</u>	<u>237,906</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋 及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程</u>	<u>總 計</u>
民國113年1月1日	\$ 456,838	46,915	8,832	97,363	62,010	671,958
民國113年6月30日	\$ 411,780	64,388	12,047	90,453	69,364	648,032
民國112年1月1日	\$ 456,838	47,028	11,017	109,032	3,410	627,325
民國112年6月30日	\$ 456,838	46,373	10,599	100,038	53,869	667,717

- 截至民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，尚未支付款項分別為零元、59,000千元及59,000千元，帳列其他應付款。
- 合併公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議通過取得原以租賃方式承租之屏東縣里港鄉磚仔段1215及鹽埔鄉永隆段0084等11筆地號土地及建物，並完成買賣契約書，合約總價計新台幣300,000千元(含稅)，係參考估價報告並經議價後決定。截至民國一一三年六月三十日止，前述款項已全數支付，並已完成所有權移轉登記。
- 合併公司於民國一一三年三月十四日經董事會決議通過出售未達開發效益之屏東縣里港鄉磚仔段1209等9筆地號土地，並完成買賣契約書，合約總價計新台幣326,058千元，係參考估價報告並經議價後決定。截至民國一一三年六月三十日止，前述款項已全數收取，並已完成所有權移轉登記。
- 擔保

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日提供上述資產作為融資額度之擔保情形請詳附註八。

(七)無形資產

合併公司無形資產之成本、攤銷及減損損失之變動明細如下：

成 本：	<u>特許權</u>	<u>營業權</u>	<u>電腦軟體等</u>	<u>商 譽</u>	<u>合 計</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 2,729,397	504,237	738	30,822	3,265,194
取得	476	-	-	-	476
轉入	11,989	-	-	-	11,989
處分	(84,158)	-	-	-	(84,158)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 2,657,704</u>	<u>504,237</u>	<u>738</u>	<u>30,822</u>	<u>3,193,501</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 2,688,406	504,237	738	30,822	3,224,203
取得	1,800	-	-	-	1,800
轉入	16,133	-	-	-	16,133
處分	(41)	-	-	-	(41)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 2,706,298</u>	<u>504,237</u>	<u>738</u>	<u>30,822</u>	<u>3,242,095</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>特許權</u>	<u>營業權</u>	<u>電腦軟體等</u>	<u>商 譽</u>	<u>合 計</u>
攤銷及減損損失：					
民國113年1月1日餘額	\$ 918,135	121,017	738	26,668	1,066,558
本期攤銷	64,204	10,085	-	-	74,289
處分	(14,505)	-	-	-	(14,505)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 967,834</u>	<u>131,102</u>	<u>738</u>	<u>26,668</u>	<u>1,126,342</u>
民國112年1月1日餘額	\$ 802,180	100,848	738	26,668	930,434
本期攤銷	63,680	10,085	-	-	73,765
減損損失	9,000	-	-	-	9,000
處分	(36)	-	-	-	(36)
民國112年6月30日餘額	<u>\$ 874,824</u>	<u>110,933</u>	<u>738</u>	<u>26,668</u>	<u>1,013,163</u>
帳面價值：					
民國113年1月1日	<u>\$ 1,811,262</u>	<u>383,220</u>	<u>-</u>	<u>4,154</u>	<u>2,198,636</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 1,689,870</u>	<u>373,135</u>	<u>-</u>	<u>4,154</u>	<u>2,067,159</u>
民國112年1月1日	<u>\$ 1,886,226</u>	<u>403,389</u>	<u>-</u>	<u>4,154</u>	<u>2,293,769</u>
民國112年6月30日	<u>\$ 1,831,474</u>	<u>393,304</u>	<u>-</u>	<u>4,154</u>	<u>2,228,932</u>

1. 認列之攤銷及減損

無形資產之攤銷費用及減損損失分列報於合併綜合損益表之下列項目：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
營業成本	\$ 30,158	30,633	61,550	61,026
管理費用	6,370	6,370	12,739	12,739
其他利益及損失	-	9,000	-	9,000
合 計	<u>\$ 36,528</u>	<u>46,003</u>	<u>74,289</u>	<u>82,765</u>

2. 於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日，合併公司依照與政府機構所簽訂之服務特許權協議，階段性完工並自合約資產結轉轉入分別計11,989千元及16,133千元。

3. 減損測試

子公司-元山林開發事業(股)公司於民國一一二年度受經濟環境影響，營運狀況不如預期而呈現虧損之情形，子公司進行非金融資產之減損評估係以現金產生單位之使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以子公司與經濟部工業局簽訂之增建、改建、修建與營運合約剩餘年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於民國一一二年六月三十日使用折現率予以計算，以反映相關現金產生單位之特定產業風險。經評估後估計可回收金額低於帳面金額，故認列減損損失9,000千元，列報於其他利益及損失。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

子公司一禾山林綠能(股)公司因附屬設施計畫之推動受原料市場及產業環境影響，預估無法達成預期之效益，遂於民國一一〇年九月七日發函予業主台中市政府環保局協議終止附屬計畫協議，並於民國一一二年九月二十二日雙方協調成立，合意終止氣化系統附屬設施之契約關係，並針對權利義務作以下調整：

(1)資產提前返還

子公司應於協調成立後90日內完成稻稈倉儲區一、稻稈倉儲區二及氣化發電室資產返還事宜，其餘由子公司投資設置之稻稈氣化設備則由子公司自行處分。前述資產已於民國一一三年四月二十九日返還。

(2)自籌料源限定

子公司堆肥廚餘去化每年自籌料源上限為9,000噸，其中7,200噸自籌料源所衍生之去化由台中市政府環保局負責辦理，子公司無須支付費用，剩餘1,800噸自籌料源衍生之去化，得自行或委託台中市政府環保局處理，若委託台中市政府環保局處理者，每噸費用為500元。

4.另因前述協議成立，子公司以資產返還換取未來自籌料源之去化服務，故以返還資產之公允價值70,860千元認列預付未來去化服務之款項，於民國一一三年六月三十日分別帳列預付款項及預付款項－非流動之金額為3,600千元及65,460千元。另依返還資產之公允價值認列處分無形資產利益1,207千元。

5.擔保

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)長期應收款

合併公司與政府機構所簽訂之服務特許權協議，按國際財務報導解釋第12號規定，判斷所提供建造或升級服務應收對價之公允價值認列為金融資產。合併公司依服務特許協議，預計於協議期限內可收取之價金並選擇適當折現率以計算應收對價之現值。於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司於各報導日因服務特許協議應收對價折現值所認列之應收款項如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
長期應收款	\$ 6,865,033	6,959,382	7,075,712
流動	\$ 220,709	213,177	206,318
非流動	6,644,324	6,746,205	6,869,394
合計	\$ 6,865,033	6,959,382	7,075,712

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司於民國一一〇年十一月十九日與高雄市政府針對重置費爭議訴訟案簽訂和解協議書，協議將原先苛扣之重置費每噸1.28元及延遲利息分四期償還建設費用本金371,136千元(含稅)及截至民國一一〇年七月之遲延利息100,505千元(含稅)。依和解書訂定收款期程如下表：

<u>付 款 年 度</u>	<u>和 解 金 額</u>
民國一一二年十二月三十一日	117,910千元
民國一一三年十二月三十一日	117,910千元
民國一一四年十二月三十一日	117,910千元
民國一一五年十二月三十一日	117,911千元

民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日延遲利息依照四年期到期年金現值列報應收帳款及長期應收款分別為23,930千元、47,459千元、23,930千元、47,326千元及23,930千元、71,077千元，於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列利息收入分別為66千元、88千元、133千元及175千元。

- 2.民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)應付短期票券

合併公司應付短期票券之明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
應付商業本票	<u>\$ 716,000</u>	<u>906,000</u>	<u>1,216,000</u>

銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供上述應付商業本票之擔保情形請詳附註八。

(十)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,075,000</u>	<u>980,000</u>	<u>950,000</u>
擔保銀行借款	<u>805,000</u>	<u>811,168</u>	<u>710,000</u>
合 計	<u>\$ 1,880,000</u>	<u>1,791,168</u>	<u>1,660,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 838,446</u>	<u>771,571</u>	<u>418,236</u>
利率區間	<u>2.10%~2.86%</u>	<u>2.21%~2.74%</u>	<u>2.25%~2.73%</u>

銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長期借款

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間長期借款合同無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ -	-	13,330
擔保銀行借款	1,951,986	1,804,149	1,968,565
減：一年內到期部分	(407,310)	(173,326)	(265,173)
減：聯貸案主辦費	(3,590)	(4,036)	(4,482)
合 計	<u>\$ 1,541,086</u>	<u>1,626,787</u>	<u>1,712,240</u>
尚未使用額度	<u>\$ 60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
利率區間	<u>2.05%~3.22%</u>	<u>2.35%~3.59%</u>	<u>2.22%~3.59%</u>

銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	<u>113.6.30</u>	<u>112.12.31</u>	<u>112.6.30</u>
發行轉換公司債金額	\$ 1,000,000	1,000,000	1,000,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	(20,873)	(33,948)	(39,982)
減：一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債	(653,127)	(866,052)	-
減：累積已轉換金額	(326,000)	(100,000)	(100,000)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>860,018</u>
嵌入式衍生工具－買回權及賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債))	<u>\$ 1,011</u>	<u>(4,590)</u>	<u>(7,020)</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積)	<u>\$ 49,186</u>	<u>65,678</u>	<u>65,678</u>

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
嵌入式衍生工具－賣回權按公允價值再衡量之損益	\$ <u>539</u>	<u>540</u>	<u>5,747</u>	<u>8,480</u>
(列報於透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益)				
利息費用	<u>\$ 2,793</u>	<u>3,567</u>	<u>6,232</u>	<u>7,387</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司發行流通在外之無擔保轉換公司債主要權利義務如下：

項 目	一一〇年第二次無擔保轉換公司債
發行總額	1,000,000千元
發 行 日	110.9.28
發行期間	110.9.28~115.9.28
票面利率	0%
受託機構	兆豐證券股份有限公司
償還方式	除依本公司轉換辦法由債券持有人申請轉換為本公司普通股，或依轉換辦法由本公司提前贖回或由證券商營業處所買回註銷外，本公司於本債券到期時，依債券面額加計利息補償金(為面額之101.26%)以現金一次償還。
贖回辦法	本轉換公司債發行滿三個月後翌日(民國110年12月29日)起至發行期間屆滿前四十日(民國115年8月19日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時；或本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得提前贖回本債務。
債權人請求賣回辦法	債券持有人得於本債券發行屆滿三年之日(113年9月28日)，要求發行公司將債券面額加計利息補償金(為面額之100%)贖回本債券。
轉換辦法	轉換期間 債券持有人於本轉換公司債發行日後屆滿三個月翌日(110年12月29日)起，至到期日(115年9月28日)止，依公司轉換辦法規定轉換為本公司普通股。
轉換價格	新臺幣36元。

(十三)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 21,328	24,567	54,670	48,978
調整前期之當期所得稅	421	9,661	421	9,661
土地增值稅	56	-	56	-
	<u>21,805</u>	<u>34,228</u>	<u>55,147</u>	<u>58,639</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	<u>3,229</u>	<u>7,000</u>	<u>16,232</u>	<u>13,927</u>
所得稅費用	<u>\$ 25,034</u>	<u>41,228</u>	<u>71,379</u>	<u>72,566</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 所得稅核定情形

- (1) 本公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定至民國一一〇年。
- (2) 本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稅捐稽徵機關核定之年度如下：

核定年度	公司名稱
民國一一一年度	綠山林開發事業股份有限公司
民國一一〇年度	東山林開發事業股份有限公司
民國一一一年度	元山林開發事業股份有限公司
民國一一一年度	宜宸開發股份有限公司
民國一一一年度	力優勢環保股份有限公司
民國一一一年度	東方山林環境科技股份有限公司
民國一一一年度	禾山林綠能股份有限公司
民國一一一年度	力利興環保股份有限公司
民國一一一年度	力麗環保股份有限公司

3. 合併公司之母公司與子公司東山林開發事業股份有限公司採連結稅制合併結算申報營利事業所得稅及未分配盈餘稅。

(十四) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十四)。

1. 普通股之發行

本公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日因可轉換公司債持有人行使轉換權而發行新股分別為6,278千股及2,755千股，以面額發行，總金額分別為62,777千元及27,548千元，相關法定登記程序已辦理完竣。

本公司民國一一二年十二月六日經股東臨時會決議於不超過23,000千股範圍內授權董事會於股東會決議後一年內分兩次以私募方式辦理現金增資發行普通股，並於民國一一二年十二月十四日經董事會決議以每股29元之私募價格發行普通股10,345千股，每股面額10元，計103,450千元，另將前述每股面額及認購價格差異貸記資本公積—股本溢價196,555千元，並以民國一一二年十二月二十五日為增資基準日，相關法定登記程序已辦理完竣。

上述私募普通股及其嗣後無償配發股份之轉讓須依證券交易法第四十三條之八規定辦理，並於私募普通股交付日起滿三年後，先向金融監督管理委員會辦理公開發行後，始得向證券交易所申請上市買賣。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一三年六月十三日經股東會決議以保留盈餘56,087千元轉增資發行新股5,609千股，每股面額10元，截至報告日止，本公司董事會尚未決議訂定增資基準日。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
普通股溢價	\$ 1,560,239	1,560,239	1,363,684
轉換公司債轉換溢價	249,073	75,918	75,918
合併溢額	2,262,991	2,262,991	2,262,991
認股權證行使所得股票溢價	79,213	79,213	79,213
認股權證逾期未行使失效數	37,201	37,201	37,201
認列對子公司所有權益變動數	3,017	3,017	3,017
發行可轉換公司債	49,186	65,678	65,678
	<u>\$ 4,240,920</u>	<u>4,084,257</u>	<u>3,887,702</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，將撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派之。前項盈餘、法定盈餘公積及資本公積之全部或一部以現金發放者，授權由董事會以三分之二以上董事出席及出席董事過半數之決議分派之，並報告股東會。

本公司將考量所處環境及成長階段，因應未來資金需求、財務結構、盈餘情形及平衡穩定之股利政策，將視資金需求及對每股盈餘之稀釋程度，適度採股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利不低於發放總額之10%，惟必要時得經股東會決議調整現金股利及股票股利之分配原則。

(1) 法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額與上段所提列特別盈餘公積餘額之差額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

本公司於民國一一三年六月十三日經股東常會決議迴轉特別盈餘公積20,456千元。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一三年六月十三日經股東常會決議民國一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下。民國一一二年六月十三日經股東常會決議民國一一一年度虧損撥補案，因民國一一一年度為累積虧損，故無盈餘可分配。

	112年度	
	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
股票	\$ 0.34	<u>56,087</u>

(十五)每股盈餘(虧損)

合併公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘(虧損)之計算如下：

1.基本每股盈餘(虧損)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)	\$ <u>33,403</u>	<u>(11,823)</u>	<u>162,418</u>	<u>(33,107)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
期初已發行普通股	162,630	147,004	157,349	144,249
可轉換公司債轉換之影響	132	-	3,343	1,750
普通股加權平均流通在外股數	<u>162,762</u>	<u>147,004</u>	<u>160,692</u>	<u>145,999</u>
每股盈餘(虧損)(元)	\$ <u>0.21</u>	<u>(0.08)</u>	<u>1.01</u>	<u>(0.23)</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘(虧損)

(1)歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(損)(稀釋)

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
歸屬於本公司普通股權益				
持有人之淨利(損)	\$ 33,403	(11,823)	162,418	(33,107)
可轉換公司債轉換之影響	<u>1,696</u>	<u>(註)</u>	<u>(761)</u>	<u>(註)</u>
	<u>\$ 35,099</u>	<u>(11,823)</u>	<u>161,657</u>	<u>(33,107)</u>

(2)普通股加權平均流通在外股數(稀釋)

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
普通股加權平均流通在外股				
數(千股)	162,762	147,004	160,692	145,999
員工股票紅利之影響(千股)	16	-	91	-
可轉換公司債轉換之影響	<u>19,443</u>	<u>(註)</u>	<u>21,179</u>	<u>(註)</u>
普通股加權平均流通在外股				
數(稀釋)	<u>182,221</u>	<u>147,004</u>	<u>181,962</u>	<u>145,999</u>
每股盈餘(虧損)(元)	<u>\$ 0.19</u>	<u>(0.08)</u>	<u>0.89</u>	<u>(0.23)</u>

註：因具反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股盈餘。

本公司於民國一一三年六月十三日股東會決議無償配股，增資基準日在本財務報表通過發布前董事會尚未訂定，若此無償配股於財務報表通過發布前發生，其擬制之追溯調整每股盈餘如下：

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>(0.08)</u>	<u>0.98</u>	<u>(0.22)</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.19</u>	<u>(0.08)</u>	<u>0.86</u>	<u>(0.22)</u>

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>113年4月至6月</u>	<u>112年4月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>	<u>112年1月至6月</u>
主要地區市場：				
臺灣	<u>\$ 669,983</u>	<u>1,049,365</u>	<u>1,415,035</u>	<u>1,998,741</u>
主要產品/服務線：				
水處理工程承攬收入－服務特許權協議	\$ 12,922	49,576	\$ 31,373	63,115
水處理工程承攬收入－公共工程	98,062	459,316	228,915	844,108
水處理操作維護收入	276,977	291,742	579,639	589,999
服務特許權收入	161,569	164,994	323,138	328,950
廢棄物處理收入	115,859	79,223	240,677	163,225
其他營業收入	<u>4,594</u>	<u>4,514</u>	<u>11,293</u>	<u>9,344</u>
	<u>\$ 669,983</u>	<u>1,049,365</u>	<u>1,415,035</u>	<u>1,998,741</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應收票據	\$ 2,270	-	103
應收帳款	1,676,774	1,579,650	1,531,950
減：備抵損失	(27)	-	-
合 計	<u>\$ 1,679,017</u>	<u>1,579,650</u>	<u>1,532,053</u>
	113.6.30	112.12.31	112.6.30
合約資產-工程投入未達收款權利	\$ 665,425	573,311	956,206
合約資產-應收工程保留款	133,178	120,036	129,491
減：備抵損失	-	-	-
合 計	<u>\$ 798,603</u>	<u>693,347</u>	<u>1,085,697</u>
預期超過十二個月以後回收金額	<u>\$ 19,370</u>	<u>16,452</u>	<u>10</u>
合約負債-收取款項超過工程投入	\$ 162,896	125,755	74,026
合約負債-預收款	308	6,221	4,757
合 計	<u>\$ 163,204</u>	<u>131,976</u>	<u>78,783</u>
預期超過十二個月以後清償金額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

4. 合約資產之信用風險資訊請詳附註六(十九)。

5. 合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，與合約資產相關之爭議請詳附註九。

(十七) 員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於百分之二為員工酬勞，不高於百分之二為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為672千元、零元、3,558千元及零元，董事酬勞估列金額分別為672千元、零元、3,558千元及零元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一二年度員工及董事酬勞提列金額皆為964千元，與實際分派金額皆高估177千元，民國一一一年度員工及董事酬勞提列金額皆為零元，與實際分派金額無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
銀行存款利息	\$ 5,697	3,879	7,083	4,372
其他利息收入	2	85	4	170
	<u>\$ 5,699</u>	<u>3,964</u>	<u>7,087</u>	<u>4,542</u>

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
外幣兌換利益(損失)	\$ 32	(344)	32	(234)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益	8,498	3,715	16,689	14,389
減損損失	-	(9,000)	-	(9,000)
處分無形資產利益(損失)	1,207	(5)	1,207	(5)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	6,634	(512)	1,191	(624)
租賃解約利益	1,293	72	1,236	90
什項(支出)收入	(3,913)	1,959	(3,900)	1,281
租賃收入	-	49	445	182
	<u>\$ 13,751</u>	<u>(4,066)</u>	<u>16,900</u>	<u>6,079</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
利息費用				
銀行借款	\$ 29,438	32,599	57,840	63,240
財務支出	4,480	4,986	8,726	9,749
負債準備折價攤銷數	251	349	502	698
應付定額權利金利息	750	831	1,521	1,681
租賃負債利息費用	72	137	205	282
可轉換公司債折價攤銷數	2,354	3,000	5,251	6,212
可轉換公司債利息補償金	439	567	981	1,175
其他利息支出	975	-	2,458	-
資本化借款成本	(70)	(72)	(156)	(170)
	<u>\$ 38,689</u>	<u>42,397</u>	<u>77,328</u>	<u>82,867</u>
資本化利率	<u>3.28 %</u>	<u>3.65 %</u>	<u>3.28 %</u>	<u>3.65 %</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

金融資產及合約資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情形

相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(十九)。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款(帳列其他金融資產一流動)等，主要係因共同承攬工程之代墊款，並依照工程進度逐期請款，合併公司考量歷史違約損失率、債務人現時財務狀況與其所處產業之前景預測，衡量預期信用損失，尚無減損情形。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一二年度合併財務報告附註四(七))。民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日並未有提列備抵損失之情形。

(4)合約資產

合併公司之客戶集中於公共工程、BOT及ROT標案等。於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因BOT及公共工程等標案對政府單位之信用風險集中情形占合約資產總額分別為99%、99%及97%，然因交易對手主係政府機關，故無重大信用風險之虞。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
113年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 3,828,396	4,078,848	2,400,388	224,670	775,919	677,871
固定利率工具	1,434,303	1,476,807	731,870	11,100	715,802	18,035
無附息負債	1,106,641	1,106,641	995,338	26,525	84,779	-
租賃負債	7,408	7,575	3,449	2,772	1,354	-
	<u>\$ 6,376,748</u>	<u>6,669,871</u>	<u>4,131,045</u>	<u>265,067</u>	<u>1,577,854</u>	<u>695,906</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
112年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 3,591,281	3,840,986	2,037,591	666,359	716,743	420,293
固定利率工具	1,936,207	2,010,071	1,030,746	11,100	944,640	23,585
無附息負債	1,406,660	1,406,660	1,291,232	18,326	97,102	-
租賃負債	20,001	21,940	3,410	2,865	7,421	8,244
	<u>\$ 6,954,149</u>	<u>7,279,657</u>	<u>4,362,979</u>	<u>698,650</u>	<u>1,765,906</u>	<u>452,122</u>
112年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 3,637,413	3,803,158	2,067,334	641,626	1,073,404	20,794
固定利率工具	2,149,172	2,225,967	1,241,092	11,100	944,640	29,135
無附息負債	1,460,803	1,460,803	1,337,299	50,048	73,456	-
租賃負債	26,962	29,548	5,988	3,179	9,151	11,230
	<u>\$ 7,274,350</u>	<u>7,519,476</u>	<u>4,651,713</u>	<u>705,953</u>	<u>2,100,651</u>	<u>61,159</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險：無。

4.利率風險

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之淨利將減少或增加9,624千元及8,396千元，主因係合併公司之變動利率借款及存款。

5.其他價格風險

如報導日價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對稅前損益及綜合損益項目之影響如下：

	113年1月至6月		112年1月至6月	
報導日證券價格	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益	其他綜合損 益稅前金額	稅前損益
上漲10%	\$ 20,756	23,618	16,557	19,769
下跌10%	\$ (20,756)	(23,618)	(16,557)	(19,769)

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

113.6.30					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 236,176	236,176	-	-	236,176
可轉換公司債買回權	1,011	-	-	1,011	1,011
小 計	<u>\$ 237,187</u>	<u>236,176</u>	<u>-</u>	<u>1,011</u>	<u>237,187</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 76,621	-	76,621	-	76,621
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	130,935	-	-	130,935	130,935
小 計	<u>\$ 207,556</u>	<u>-</u>	<u>76,621</u>	<u>130,935</u>	<u>207,556</u>
112.12.31					
	帳面金額	公允價值			合 計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 276,297	276,297	-	-	276,297
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 63,155	-	63,155	-	63,155
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	109,634	-	-	109,634	109,634
小 計	<u>\$ 172,789</u>	<u>-</u>	<u>63,155</u>	<u>109,634</u>	<u>172,789</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債-嵌入式衍生負債	\$ 4,590	-	-	4,590	4,590

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	112.6.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 197,689	197,689	-	-	197,689
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市(櫃)及興櫃股票	\$ 54,605	-	54,605	-	54,605
按公允價值衡量之無公開報價權益工具	110,961	-	-	110,961	110,961
小 計	\$ 165,566	-	54,605	110,961	165,566
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債-嵌入式衍生負債	\$ 7,020	-	-	7,020	7,020

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市（櫃）權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性為受益憑證，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性為無公開報價之權益工具，係使用市場法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之類比公司市值及財務資料為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券流通性之折價影響。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3.2) 衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，係使用市場法及二元樹可轉債評價模型估算公允價值。

(4) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5) 第三等級之變動明細表

	透過損益 按公允價值衡量 持有供交易之 金融資產(負債)嵌 入式衍生金融工具	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 無公開報價 之權益工具
民國113年1月1日	\$ (4,590)	109,634
認列於損益	5,747	
認列於其他綜合損益	-	21,301
公司債轉換	(146)	-
民國113年6月30日	<u>\$ 1,011</u>	<u>130,935</u>
民國112年1月1日	\$ (16,200)	56,470
購買(註)		23,363
認列於損益	8,480	-
認列於其他綜合損益	-	31,128
公司債轉換	700	-
民國112年6月30日	<u>\$ (7,020)</u>	<u>110,961</u>

註：於民國一一三年及一一二年六月三十日尚未支付皆為23,363千元，帳列其他應付款。

上述總利益或損失，係列報於「其他利益及損失」及「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」。其中與民國一一三年及一一二年六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
總利益或損失				
認列於損益(列報於「其他利益及損失」)	\$ 539	540	5,747	8,480
認列於其他綜合損益(列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)」)	18,567	37,213	21,301	31,128

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(6)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－衍生金融工具及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	市場法	- 流通性折價 (113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為11.37%~30.00%、11.21%~30.00%及13.03%~30.00%) - 波動度(113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為31.42%~33.83%、26.52%~26.91%及26.68%~37.01%)	- 流通性折價愈高，公允價值愈低 - 波動度愈高，公允價值愈高
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－嵌入式衍生金融工具	二元樹可轉債評價模型	波動度 (113.6.30、112.12.31及112.6.30分別為35.31%、21.22%及19.66%)	波動度愈高，公允價值愈高

(7)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

民國113年6月30日	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動 反應於本期損益		公允價值變動 反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	+1%	-	-	-	(1,354)
	流通性折價	-1%	-	-	1,354	-
	波動度	+1%	-	-	-	(189)
	波動度	-1%	-	-	161	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債						
嵌入式衍生金融工具	波動度	+1%	202	-	-	-
	波動度	-1%	67	-	-	-

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動		公允價值變動	
			反應於本期損益		反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
民國112年12月31日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	+1%	-	-	-	(863)
	流通性折價	-1%	-	-	863	-
	波動度	+1%	-	-	-	(307)
	波動度	-1%	-	-	274	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債						
嵌入式衍生金融工具	波動度	+1%	360	-	-	-
	波動度	-1%	-	(360)	-	-
民國112年6月30日						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產						
無活絡市場之權益工具投資	流通性折價	+1%	-	-	-	(847)
	流通性折價	-1%	-	-	847	-
	波動度	+1%	-	-	-	(290)
	波動度	-1%	-	-	295	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債						
嵌入式衍生金融工具	波動度	+1%	450	-	-	-
	波動度	-1%	-	(450)	-	-

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一二年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者並無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一二年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一二年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註六(二十一)。

(二十二)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一三年及一一二年一月一日至六月三十日之非現金交易之投資及籌資活動為可轉債公司債轉換為普通股，請詳附註六(十二)。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

鶴京企業股份有限公司為合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股份之64.30%。力麒建設股份有限公司為合併公司所歸屬集團之最終控制者。力麒建設股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

(二) 關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
力麒建設股份有限公司(以下簡稱力麒建設)	合併公司之最終母公司
鶴京企業股份有限公司(以下簡稱鶴京企業)	合併公司之母公司
紅菱重工股份有限公司(以下簡稱紅菱重工)	該公司董事為本公司董事之二親等內親屬
力麗酒店股份有限公司(以下簡稱力麗酒店)	該公司董事為本公司董事之二親等內親屬
天鷹旅行社股份有限公司(以下簡稱天鷹旅行社)	該公司董事為本公司董事之二親等內親屬
巨山林資訊科技股份有限公司(以下簡稱巨山林資訊)	該公司董事長為本公司董事之二親等內親屬
宜蘭力麗開發股份有限公司(以下簡稱宜蘭力麗)	該公司董事長為本公司董事之二親等內親屬
嘉瑞開發股份有限公司(以下簡稱嘉瑞開發)	該公司董事長為本公司董事之二親等內親屬
百樂匯大飯店(以下簡稱百樂匯飯店)	該公司董事長為本公司董事之二親等內親屬
財團法人郭山林教育基金會(以下簡稱郭山林教育)	該公司董事長為本公司董事之二親等內親屬
好食樂食品股份有限公司(以下簡稱好食樂)	該公司董事長為本公司董事
青山林企業股份有限公司(以下簡稱青山林企業)	該公司董事長為本公司董事
綻堂文創股份有限公司(以下簡稱綻堂文創)	該公司董事長為本公司董事
財團法人郭木生文教基金會(以下簡稱郭木生文教)	該公司董事長為本公司董事
儷京企業股份有限公司(以下簡稱儷京企業)	該公司董事長為本公司董事
至美國際企業股份有限公司(以下簡稱至美國際)	該公司董事長為本公司董事
至懋國際股份有限公司(以下簡稱至懋國際)	該公司董事長為本公司董事
力能能源科技股份有限公司(以下簡稱力能能源)	實質關係人
力揚機電工程股份有限公司(以下簡稱力揚機電)	實質關係人
力揚機電開發股份有限公司(以下簡稱力揚機電)	實質關係人
力網實業股份有限公司(以下簡稱力網實業)	實質關係人
力麗明池股份有限公司(以下簡稱力麗明池)	實質關係人
京泰發展有限公司(以下簡稱京泰發展)	實質關係人
慶益開發股份有限公司(以下簡稱慶益開發)	實質關係人
鴻傑工程股份有限公司(以下簡稱鴻傑工程)	實質關係人

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

關係人名稱	與合併公司之關係
山林旭科技環保工程股份有限公司(以下簡稱山林旭)	該公司董事為本公司法人代表董事
力麗開發事業股份有限公司(以下簡稱力麗開發)	該公司董事為本公司董事
力宇教育事業股份有限公司(以下簡稱力宇教育)	該公司董事為本公司董事
天方能源科技股份有限公司(以下簡稱天方能源)	該公司董事為本公司董事
百喬食品股份有限公司(以下簡稱百喬食品)	該公司董事為本公司董事
能邦工程股份有限公司(以下簡稱能邦工程)	該公司董事為本公司董事
力麗觀光開發股份有限公司(以下簡稱力麗觀光)	該公司董事為本公司董事
力麗企業股份有限公司(以下簡稱力麗企業)	該公司董事為本公司董事
以麗旅店股份有限公司(以下簡稱以麗旅店)	該公司監察人為本公司董事之二親等內親屬

(三)與關係人間之重大交易事項

1.向關係人進貨

合併公司向其他關係人進貨金額如下：

	合約金額			本期計價			
	113.6.30	112.12.31	112.6.30	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
鴻傑工程	\$ 73,913	124,136	70,156	4,681	23,707	12,091	27,515
力揚機電	-	20,650	20,650	-	-	-	(79)
力麗開發	109,569	138,785	138,785	929	9,177	7,537	10,969
紅菱重工	-	12,721	13,839	-	-	(47)	-
能邦工程	21,250	92,210	92,210	-	-	-	(1,223)
山林旭	447,384	377,497	195,948	27,184	14,587	38,317	39,648
力網實業	-	935	679	-	124	-	679
其他	-	16,843	14,197	-	3,859	-	4,412
	<u>\$ 652,116</u>	<u>783,777</u>	<u>546,464</u>	<u>32,794</u>	<u>51,454</u>	<u>57,898</u>	<u>81,921</u>

合併公司發包予關係人之工程價格，業經詢比議價後，並依雙方議定之價格，每月計價請款，部分關係人於簽訂合約後預付前置作業費，並於每月計價收到請款單據後以一半即期票及一半30天期票支付，另其他關係人以30天期票支付，與非關係人之交易條件無重大不同。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	113.6.30	112.12.31	112.6.30
應付票據及帳款	最終母公司	\$ 237	-	-
應付票據及帳款	其他關係人-能邦工程	-	302	60
應付票據及帳款	其他關係人-鴻傑工程	3,000	1,245	24,865
應付票據及帳款	其他關係人-力楊機電	-	-	542
應付票據及帳款	其他關係人-青山林	54	-	580
應付票據及帳款	其他關係人-力麗開發	6,845	12,768	10,279
應付票據及帳款	其他關係人-山林旭	61,073	40,692	22,773
應付票據及帳款	其他關係人-力綱	-	-	69
應付票據及帳款	其他關係人-其他	1,566	3,617	1,914
其他應付款(註1)	母公司	-	100,074	4,500
其他應付款(註2)	最終母公司	178,203	9,377	-
其他應付款	其他關係人	72	1,068	83
		<u>\$ 251,050</u>	<u>169,143</u>	<u>65,665</u>

註1：合併公司於民國一一二一年以年利率2.45%向母公司借款100,000千元，於民國一一三年及一一二一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日所認列之財務成本分別為101千元、零元、712千元及零元。前述借款已於民國一一三年四月全數償還。

註2：係應付背書保證費用及應付股利。

3.預付款項

合併公司因發包工程而預付關係人款項明細如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他關係人—山林旭	\$ 38,188	15,822	19,561
其他關係人—紅菱重工	-	-	2,520
其他關係人—鴻傑工程	-	92	92
其他關係人—京泰發展	6,868	6,868	9,515
	<u>\$ 45,056</u>	<u>22,782</u>	<u>31,688</u>

4.租賃(承租)使用權資產

合併公司向最終母公司及其他關係人等承租辦公大樓及車位並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂一~二年期租賃合約。於民國一一三年及一一二一年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日認列利息支出分別為31千元、8千元、66千元及19千元，截至民國一一三年六月三十日、一一二一年十二月三十一日及六月三十日止租賃負債餘額分別為6,616千元、零元及1,347千元。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5. 背書保證

合併公司因子公司聯貸案所需，由關係人為子公司向銀行背書保證金額如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
最終母公司	\$ <u>630,012</u>	<u>665,055</u>	<u>900,000</u>

合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一一三年及一一二年一月一日至六月三十日支付最終母公司背書保證費用分別為1,571千元、2,250千元、3,168千元及4,500千元。

6. 其他

- (1)合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日支付其他關係人軟體租賃設定維護費分別為2,453千元、2,549千元、5,443千元及5,537千元(帳列營業成本及營業費用)。
- (2)合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日因營運需求支付交際費及員工旅遊予關聯企業分別為1,999千元、684千元、3,616千元及1,787千元。
- (3)合併公司於民國一一三年及一一二年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日捐贈予其他關係人分別為零元、1,501千元、零元及1,501千元。
- (4)合併公司於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日因借款需求而向母公司開出之存出保證票據分別為400,000千元、400,000千元及300,000千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	113年4月至6月	112年4月至6月	113年1月至6月	112年1月至6月
短期員工福利	\$ <u>7,965</u>	<u>4,128</u>	<u>14,654</u>	<u>9,097</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	113.6.30	112.12.31	112.6.30
其他金融資產	銀行借款、履約保證金	\$ 245,612	258,159	273,036
其他金融資產—定期存款	銀行借款、履約保證金	168,407	168,407	168,081
不動產、廠房及設備	應付短期票券、銀行借款	412,213	428,571	427,776
特許權淨額	銀行借款	1,114,740	1,136,318	1,152,202
長期應收款	銀行借款	3,048,312	3,091,234	3,130,831
		<u>\$ 4,989,284</u>	<u>5,082,689</u>	<u>5,151,926</u>

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除下列所述外，合併公司於民國一一三年一月一日至六月三十日間重大或有負債及未認列之合約承諾無重大變動，相關資訊請參閱民國一一二年度合併財務報告附註九。

(一)重大未認列之合約承諾：

1.合併公司承攬及發包工程之未認列合約承諾如下：

	113.6.30	112.12.31	112.6.30
已簽約未收取之價款(未稅)	\$ <u>3,718,751</u>	<u>3,724,909</u>	<u>4,579,959</u>
已簽約未支付之價款(未稅)	\$ <u>2,424,521</u>	<u>2,485,927</u>	<u>2,440,466</u>

(二)或有負債：

- 1.於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因承攬合約、借款及其他營運需求所開出之存出保證票據分別為1,494,420千元、1,475,728千元及1,631,396千元。
- 2.於民國一一三年六月三十日、一一二年十二月三十一日及六月三十日，合併公司因履約保證需求，由銀行出具之銀行履約保證函分別為1,153,164千元、1,232,710千元及1,337,999千元。
- 3.本公司於民國一〇八年一月十九日與內政部營建署簽訂「台南市永康水資源回收中心及再生水廠新建工程統包工程」及「台南市永康再生水高階處理設施廠、配水池及配水管網新建工程統包工程」，於民國一一三年六月三十日因施工進度逾期遭業主扣款金額為515,000千元(帳列應收帳款)。惟該工程於施工過程受鄰近工程影響、新冠肺炎疫情影響、南科管理局提供之GIS圖資與現實不符使審核程序繁瑣及天候因素與行政因素等造成工期延宕，故本公司目前正積極與業主爭取不可歸責於本公司之工期展延。另因工程已逾履約期限，經考量上述不可歸責本公司之因素，估計罰款79,156千元(帳列民國一一一年度營業收入減項)，依律師評估及主管機關函釋說明所申請之展延工期係屬有理，並非無據，合併公司已於民國一一二年一月五日送請調解，惟最終仍視後續救濟結果而定。
- 4.截至民國一一三年六月三十日止，本公司承攬臺北市政府「迪化污水處理廠委託操作維護案六期」，因設備及水質未達水污染防治法標準違反契約約定遭業主罰款23,750千元，惟部分罰款之裁罰標準尚有爭議，本期依前次同類型裁罰之調解結果估列相關裁罰金額為11,875千元(帳列民國一一一年度營業收入減項)，後續將提出申請調解，惟最終仍視後續救濟結果而定。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	113年4月至6月			112年4月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	71,193	28,030	99,223	80,214	22,783	102,997
勞健保費用	8,583	2,130	10,713	8,929	1,874	10,803
退休金費用	3,962	1,076	5,038	4,089	946	5,035
其他員工福利費用	4,574	1,405	5,979	4,702	2,052	6,754
折舊費用	7,472	1,590	9,062	8,665	1,289	9,954
攤銷費用	30,158	6,370	36,528	30,633	6,370	37,003

功 能 別 性 質 別	113年1月至6月			112年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	148,186	56,990	205,176	158,698	46,339	205,037
勞健保費用	17,753	4,494	22,247	18,644	4,090	22,734
退休金費用	7,860	2,159	10,019	8,265	1,983	10,248
其他員工福利費用	8,787	2,844	11,631	9,226	3,805	13,031
折舊費用	15,254	3,067	18,321	17,663	2,578	20,241
攤銷費用	61,550	12,739	74,289	61,026	12,739	73,765

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係										
0	山林水環境工程(股)公司	禾山林綠能股份有限公司	2	1,240,925	375,278	364,278	364,278	-	5.87 %	3,102,313	Y	N	N
0	山林水環境工程(股)公司	高山林水務股份有限公司	2	1,240,925	100,000	100,000	100,000	-	1.61 %	3,102,313	Y	N	N

註1：0代表本公司

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列6種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註3：本公司背書保證作業辦法對背書保證責任總額及單一企業背書之限額，訂定額度如下：

- (1)對外背書保證責任總額以不超過本公司淨值的百分之五十為限。
- (2)對單一企業背書保證額度以不超過本公司當期淨值百分之二十為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
山林水環境工程(股)公司	Millenmin Ventures Inc. 股權	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,648,000	-	3.91 %	-	
山林水環境工程(股)公司	台亞風能股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,693,000	94,486	1.19 %	94,486	
東山林開發事業(股)公司	日盛貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	3,334,156	51,202	- %	51,202	
東山林開發事業(股)公司	群益安穩貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	4,292,113	71,661	- %	71,661	
綠山林開發事業(股)公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	7,022,141	91,186	- %	91,186	
力優勢環保(股)公司	天方能源科技(股)公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	489,000	22,127	1.52 %	22,127	
力優勢環保(股)公司	榮福(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	535,415	12,561	0.76 %	12,561	
Modern Rich Investment Limited	Asia Renewable Energy (Cayman) Ltd	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,820,278	23,888	2.77 %	23,888	
Modern Rich Investment Limited	天力離岸風電科技股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,280,000	76,621	1.83 %	76,621	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產 之公司	財產 名稱	事 實 發生日	交易 金額	價款支 付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決 定之參 考依據	取得目 的及使 用情形	其他 約定 事項
							所有人	與發行人 之關係	移轉 日期	金 額			
力優勢環保(股)公司	屏東縣里港鄉土地及建物	113.03.14	300,000	300,000	映誠(股)公司	非關係人	-	-	-	-	鑑價報告	營運所需	

6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

處分不動產 之公司	財產名稱	事 實 發生日	原取得 日 期	帳面 價值	交易 金額	價款收 取情形	處分 損益	交易 對象	關 係	處分 目的	價格決 定之參 考依據	其他 約定 事項
山林水環境工程股份有限公司	屏東縣里港鄉土地	113.03.14	106.07.11	326,058	326,058	326,058	-	菁銘股份有限公司	非公司關係人	充實營運資金	鑑價報告	

7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

9.從事衍生工具交易：無。

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關 係	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	1	銷貨收入	40,983	於關係人向業主請款後，通知本公司開立發票後10天收款	2.90 %
0	山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	1	應收票據及帳款	21,481	"	0.14 %
0	山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	1	銷貨收入	78,500	"	5.55 %
0	山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	1	應收票據及帳款	53,772	"	0.36 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標識如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一三年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下：

單位：新台幣千元/外幣元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
山林水環境工程(股)公司	東山林開發事業(股)公司	中華民國	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	1,773,984	1,773,984	223,013,980	100.00 %	3,022,421	90,578	90,578	
山林水環境工程(股)公司	綠山林開發事業(股)公司	中華民國	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	1,797,842	1,797,842	218,403,619	70.00 %	2,549,480	148,124	103,687	
山林水環境工程(股)公司	元山林開發事業(股)公司	中華民國	水處理工程、配管工程及廢(污)水處理等業務	200,000	200,000	20,000,000	100.00 %	61,471	(12,498)	(12,498)	
山林水環境工程(股)公司	力利興環保(股)公司	中華民國	廢棄物清除等業務	500	500	50,000	100.00 %	381	(75)	(75)	
山林水環境工程(股)公司	力麗環保(股)公司	中華民國	廢棄物清除等業務	244,049	215,549	7,942,000	95.00 %	127,819	(11,319)	(13,274)	
山林水環境工程(股)公司	高山山水務股份有限公司	中華民國	水處理工程及再生水處理等業務	70,000	70,000	7,000,000	70.00 %	66,352	(4,017)	(2,812)	
山林水環境工程(股)公司	宜宸開發(股)公司	中華民國	廢棄物清除等業務	139,990	139,990	11,000,000	100.00 %	3,388	(2,223)	(2,223)	
山林水環境工程(股)公司	禾山林綠能(股)公司	中華民國	再生能源發電業務	318,500	318,500	31,850,000	70.00 %	148,948	(12,886)	(9,020)	
山林水環境工程(股)公司	東方山林環境科技(股)公司	中華民國	環境衛生及汙染防治	35,000	35,000	3,500,000	70.00 %	11,639	(1,793)	(1,255)	
山林水環境工程(股)公司	力優勢環保(股)公司	中華民國	廢棄物清除等業務	318,248	318,248	3,427,710	50.41 %	339,205	82,325	36,414	
山林水環境工程(股)公司	Mordern Rich Investment Limited	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	270,945 (註1) (USD5,610,000) (RMB20,000,000)	258,795 (註1) (USD5,610,000) (RMB20,000,000)	8,568,730	100.00 %	219,576	4,650	4,650	
Mordern Rich Investment Limited	Faith Honest International Investment Limited	薩摩亞	對各種生產金融事業等之投資	89,062 (註1) (USD5,000) (RMB20,000,000)	86,694 (註1) (USD5,000) (RMB20,000,000)	2,963,730	100.00 %	118,486	4,614	4,614	
Faith Honest International Investment Limited	Loyal Sheen International Limited	英屬維京群島	對各種生產金融事業等之投資	88,900 (註1) (RMB20,000,000)	86,540 (註1) (RMB20,000,000)	40	40.00 %	118,464	13,136	4,613	關聯企業

註1：係被投資公司原始投資金額之原幣數乘以期末匯率換算。

註2：於編製合併財務報告時，業已沖銷。

山林水環境工程股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元／外幣千元

大陸被投資 公司 名稱	主要營業 項 目	實 收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編 列投資 損 益	期末投 資帳面 價 值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
安寧北控浩 源水務有限 公司（註三）務	水處理工程及廢 （污）水處理等業	104,458 (RMB23,500)	(註一)	88,900 (RMB20,000) (註二)	-	-	88,900 (RMB20,000) (註二)	13,103 (RMB2,987)	40.00 %	5,242 (RMB1,195)	93,604 (RMB21,058)	9,440 RMB2,180

註一：投資方式係透過轉投資第三地區公司再投資大陸公司。

註二：係本公司實際投資原幣數金額乘以期末匯率換算。

註三：投資損益認列係經由台灣母公司簽證會計師核閱依間接持股比例認列。

2.赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准 投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
88,900 (RMB20,000)	88,900 (RMB20,000)	3,722,775 (註一)

註一：限額計算：本期股權淨值×60%=NTD6,204,625千元×60%=NTD3,722,775千元。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

(四)主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
鶴京企業股份有限公司		105,220,007	64.30 %

十四、部門資訊

合併公司之應報導部門係污水處理專業單位，主要經營污水處理工程、配管工程、廢（污）水處理及污染防治設備批發。另，部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。